المستوى: الثالثة ثانوي(تسيير واقتصاد) (3ASGE)	مارس 2018
امتحان الفصل الثاني في مادة التسيير المالي والمحاسبي	المدة: 3 سا00

التمرين 1:

بتاريخ 2016/12/31 قدمت لك(ي) الميزانية الوظيفية لمؤسسة "ريان" التالية:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	....	35	**الموارد الثابتة:**		
			الموارد الخاصة	....	30
			الديون المالية	....	؟
الأصول المتداولة :			**الخصوم المتداولة:**		
الإستغلال	120000	؟	الإستغلال	....	34
خارج الإستغلال	....	11	خارج الإستغلال	....	15.6
خزينة الأصول	......	14	خزينة الخصوم	....	13.4
المجموع الأصول	....	...	مجموع الخصوم	....	...

المطلوب :

1/- إتمام الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الضرورية .

2/-أحسب رأس المال العامل الإجمالي ، إحتياجات رأس المال العامل والخزينة الصافية .

3/-أحسب نسب الهيكل المالي للمؤسسة علما أن المبيعات السنوية :1430000 .

4/-علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

التمرين 2: المعلومات التالية مستخلصة من حساب النتائج لمؤسسة "ريان" الإنتاجية في 2016/12/31

الملحق 1 : المنتوجات والأعباء

الأعباء	المبالغ	المنتوجات	المبالغ
المواد الأولية الأعباء العملياتية الأخرى مجموع أعباء الأنشطة العادية	900.000 40000 2120000	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون مجموع المنتوجات الأنشطة العادية المنتوجات العملياتية الأخرى الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	؟ 2100000 52000 38000

الوظائف	المبالغ
وظيفة الشراء	183000
وظيفة الإنتاج	391000
وظيفة تجارية	362000
وظيفة الإدارة	154000

الملحق 2 : المعلومات الإضافية:

-القيمة المضافة للإستغلال =600000

-الأعباء المالية =2 المنتوجات المالية

-معدل الإدماج =60 %

-الإنتاج المخزن =95 % من رقم الأعمال

-معدل الضرائب على الأرباح 19٪

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

Web site : www.ets-salim.com /Fax023.94.83.37 : الفاكس- Tel : 0560.94.88.02/05.60.91.22.41/05.60.94.88.05 :☏

الملحق 3: من توزيع الأعباء حسب طبيعتها على مختلف الوظائف تحصلنا على مايلي :

الأعباء / الوظائف	ح/601-ح/608	ح/61-ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	20000	35000	40000	15000	؟
وظيفة الإنتاج	؟	105000	50000	25000	181000
الوظيفة التجارية	30000	؟	20000	12000	160000
الوظيفة الإدارية	20000	70000	15000	؟	31000

العمل المطلوب: إنطلاقا من الملحق (1) و(2) و(3) وإعتمادا على مادرست قم (ي) ب :

1/-إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية الضرورية.

2/-إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة.

باقي الحسابات ذات أرصدة معدومة

التمرين 3(4ن):

إقتنى شخص مسكنا من ديوان الترقية والتسيير العقاري يسدد على 10دفعات سنوية ثابتة تدفع الأولى منها في نهاية السنة الأولى من توقيع العقد. فإذا كانت قيمة الدفعة الثابتة 90000 DA وأن معدل الفائدة المركبة 5% سنويا

المطلوب :

1/-أحسب القيمة المكتسبة عند تسديد آخر دفعة.

2/-أحسب قيمة المسكن عند التوقيع على عقد لشراء .

بالتوفيق

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

Web site : www.ets-salim.com /Fax023.94.83.37 : الفاكس- Tel : 0560.94.88.02/05.60.91.22.41/05.60.94.88.05 :☏

التصحيح النموذجي

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>**الإستخدامات الثابتة**</u>	**105000**	35	<u>**الموارد الثابتة:**</u>	**111000**	
			الموارد الخاصة	90000	30
			الديون المالية	21000	7
<u>**الأصول المتداولة :**</u>	**195000**		<u>**الخصوم المتداولة:**</u>	**189000**	
الإستغلال	120000	40	الإستغلال	102000	34
خارج الإستغلال	33000	11	خارج الإستغلال	46800	15.6
خزينة الأصول	42000	14	خزينة الخصوم	40200	13.4
المجموع الأصول	300000	100	مجموع الخصوم	300000	100

نسبة الديون المالية =100-0.3-0.34-0.156-0.134=0.07

نسبة الديون المالية=7%

نسبة الأصول المتداولة للإستغلال=100-0.14-0.11-0.35=0.4

نسبة الأصول المتداولة للإستغلال=40%

نسبة الأصول المتداولة للإستغلال= الأصول المتداولة للإستغلال/مجموع الأصول

0.4=12000/ مجموع الأصول

مجموع الأصول=300000

نسبة الإستخدامات الثابتة= الإستخدامات الثابتة/ مجموع الأصول

0.35= الإستخدامات الثابتة/300000

الإستخدامات الثابتة=105000(بنفس الطريقة تحسب كل عناصر الميزانية الوظيفية)

2/-حساب رأس المال العامل الإجمالي

رأس المال العامل الإجمالي=الموارد الثابتة-الإستخدامات الثابتة

=111000-105000=6000

إحتياجات رأس المال العامل = الأصول المتداولة للإستغلال وخارج الإستغلال -الخصوم المتداولة للإستغلال وخارج الإستغلال

4200=(46800+102000)−(33000+12000)=

الخزينة الصافية = خزينة الأصول –خزينة الخصوم =42000−40200=1800

3/−نسب الهيكل المالي للمؤسسة :

*نسبة تمويل الإستخدامات الثابتة =الموارد الثابتة /الإستخدامات الثابتة

1.05=105000/111000=

*نسبة التحرر المالي (الإستدانة المالية)=الإستدانة المالية/التمويل الخاص

90000/40200+21000=

0.68=

BFRE =الأصول المتداولة للإستغلال−الخصوم المتداولة للإستغلال

18000=102000−120000=

*العلاقة بين BFRE ورقم الأعمال =BFRE / رقم الأعمال=0.012=1430000/18000

4/−التعليق :بما أن FRNG> 0 فإن الموارد الثابت مولت كل الإستخدامات الثابتة وجزء الفائض المقدر ب 6000 غطى جزء من الأصول المتداولة

بما أن BFR >0 يوجد إحتياج لرأس المال العامل

إذا FRNG> 0 و FRNG> BFR و TN >0 فإن المؤسسة في توازن مالي جيد وهي في آمان.

التمرين 2 :

1/−حساب النتائج حسب الوظيفة :

البيان	2016
رقم الأعمال كلفة المبيعات*	1000000 524000
هامش الربح الإجمالي	476000
المنتوجات العملياتية الأخرى التكاليف التجارية* الأعباء الإدارية* الأعباء العملياتية الأخرى الأسترجاعات عن خ ق والمؤونات	52000 362000 154000 40000 38000
النتيجة العملياتية	10000

المنتوجات المالية الأعباء المالية	30000 60000
النتيجة المالية	(30000)
النتيجة العادية قبل الضرائب	(20000)
الضرائب الواجبة دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية	– –
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	(20000)
عناصر غير عادية– منتوجات عناصر غير عادية– أعباء	– –
النتيجة غير العادية	–
صافي نتيجة السنة المالية	(20000)

معدل الإدماج=القيمة المضافة /رقم الأعمال

0.6=600000/ رقم الأعمال

رقم الأعمال=1000000

الإنتاج المخزن =95*1000000/100=950000

***كلفة المبيعات= ح/601+و الشراء+و الإنتاج –إنتاج مخزن**

=900000+183000+391000−950000

=524000

النتيجة الصافية للأنشطة العادية =2100000−2120000=−20000

النتيجة العملياتية+النتيجة المالية =النيحة العادية قبل الضرائب

10000−النتيجة المالية=−20000

النتيجة المالية=30000

المنتوجات المالية−الأعباء المالية =النتيجة المالية

المنتوجات المالية−2 المنتوجات المالية=30000

المنتوجات المالية=30000

الأعباء المالية=60000

2/- توزيع الأعباء حسب طبيعتها على مختلف الوظائف

الأعباء/ الوظائف	المجموع الموزع	ح/601- ح/608	ح/61- ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	183000	20000	35000	40000	15000	73000
وظيفة الإنتاج	391000	140000	105000	50000	25000	181000
الوظيفة التجارية	362000	30000	20000	20000	12000	160000
الوظيفة الإدارية	154000	20000	70000	15000	18000	31000
المجموع		100000	350000	125000	70000	445000

2/-حساب النتائج حسب الطبيعة:

البيان	2016
المبيعات والمنتوجات المحققة الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون الإنتاج المثبت إعانات الاستغلال	1000000 950000 - -
إنتاج السنة المالية	1950000
المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى	1000000 350000
استهلاك السنة المالية	1350000
القيمة المضافة للاستغلال	600000
أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	125000 70000
4- إجمالي فائض الاستغلال	405000
المنتوجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة استرجاع على خسائر القيمة	52000 40000 445000 38000
5- النتيجة العملياتية	10000
المنتوجات المالية	30000

الأعباء المالية	60000
6- النتيجة المالية	(30000)
7 – النتيجة العادية قبل الضرائب	(20000)
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	–
مجموع منتوجات الأنشطة العادية	2100000
مجموع الأعباء الأنشطة العادية	2120000
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية الضرائب الواجب دفعها و المؤجلة	(20000) –
عناصر غير عادية- منتوجات عناصر غير عادية- أعباء	– –
9- النتيجة غير العادية	–
10- صافي نتيجة السنة المالية	(20000)

التمرين 3 :

التمرين 3 :

1/-حساب القيمة المكتسبة عند تسديد آخر دفعة:

$$A_n=a*\frac{(1+i)^n-1}{i}$$

$=90000(1+0.05)^{10}$

$-1/0.05$

1132000=

2/-حساب قيمة المسكن عند التوقيع على عقد لشراء

$$A_n=a*\frac{1-(1+i)^{-n}}{i}$$

$=90000*1-(1+0.05)^{-10}/0.05$

106090=